



LADUN®

شركة لادن للاستثمار
Ladun Investment Company

التقرير السنوي للجنة المراجعة

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م



المقدمة

تتضمن مسؤوليات مجلس الإدارة التأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لقياس وإدارة المخاطر؛ وذلك بوضع إطار عام لإدراك المخاطر التي قد تواجه الشركة وإنشاء بيئة واعية لأهمية إدارة المخاطر على مستوى الشركة، وطرحها بشفافية مع أصحاب المصالح والأطراف ذات الصلة بالشركة. إضافة إلى المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة.

وتختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها كما هو وارد في لائحة عمل لجنة المراجعة المعتمدة من الجمعية العامة للشركة بتاريخ 2022/08/28 م، وذلك تطبيقاً لما نص عليه "نظام الشركات" الصادر من وزارة التجارة وملتطلبات "لائحة حوكمة الشركات" الصادرة عن هيئة السوق المالية.

تم تشكيل لجنة المراجعة الحالية بقرار من الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 2022/08/28 م، كما تم اعتماد لائحة عملها وتطبيق مهامها ابتداءً من تاريخ 2022/08/28 م، وتشكل اللجنة من عضوية كلا من:

رئيس لجنة المراجعة الأستاذ/ عادل بن عبدالعزيز ناصر العبدالسلام

عضو لجنة المراجعة الأستاذ/ سلطان بن عبداللطيف عبدالله نقلي

عضو لجنة المراجعة الأستاذ/ رضا بن علوي بن سالم العيدروس

أنشطة اللجنة وأبرز أعمالها خلال العام 2022

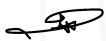
التزاماً بلائحة عمل اللجنة المعتمدة ولائحة "حوكمة الشركات" الصادرة عن هيئة السوق المالية، عملت لجنة المراجعة على مراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، والسياسات المحاسبية والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي إضافة إلى ضمان الالتزام بالأنظمة واللوائح وغير ذلك من الأعمال والمسؤوليات المناطة باللجنة. وقد شملت أعمال وأنشطة اللجنة خلال العام 2022 م بصفة خاصة ما يلي:

اجتماعات اللجنة:

عقدت لجنة المراجعة خلال عام 2022 م عدد (3) اجتماعات، تم خلالها مراجعة ومناقشة القوائم المالية النصف سنوية والسنوية، وتقارير المراجعة الداخلية والإدارة التنفيذية، بالإضافة إلى مواولة مهامها المتضمنة مراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير المالية وأنظمة الرقابة الداخلية، وفيما يلي أبرز ما قامت به اللجنة خلال عام 2022 م:

أولاً: التقارير المالية

- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة للعام المالي المنتهي في 2022/12/31 م وذلك قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- إبداء الرأي الفني - بناء على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة و متوازنة ومفهومة تتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.



ثانياً: إدارة المراجعة الداخلية

- بهدف إنشاء وتفعيل إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، قامت اللجنة خلال منتصف العام بتعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية للشركة وذلك بعد مقابلة عدد من المرشحين، كخطوة أولى نحو استحداث إدارة المراجعة الداخلية.
- كما قامت اللجنة بتعيين استشاري مراجعة داخلية (استشاري خارجي) بهدف دعم عملية تأسيس إدارة المراجعة الداخلية تحت إشراف مدير إدارة المراجعة الداخلية وذلك من خلال إعداد تقييم للمخاطر على مستوى إدارات وعمليات المجموعة وتصميم خطة سنوية للمراجعة الداخلية مبنية على المخاطر وقد قامت اللجنة بمتابعة أنشطته والاجتماع معه بصفة دورية ومناقشة الإدارة التنفيذية حول ملاحظاته.
- متابعة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية مع إدارة الشركة ووضع ضوابط تكفل استمرار العمل بتلك التوصيات.
- التحقق من استقلالية إدارة المراجعة الداخلية، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، بما يتناسب مع المعايير ذات العلاقة.

ثالثاً: مراجع الحسابات

- دراسة وتقييم العروض المستلمة لتقديم خدمات مراجع الحسابات والتوصية باختيار الأفضل، والتأكد من استقلاليته وشمول نطاق عمله ومناسبة شروط التعاقد معه.
- مراجعة خطة عمل المراجع الخارجي وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمال فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرئياتها حيال ذلك.
- الإشراف على أعمال مراجع الحسابات والاجتماع معه بصفة نصف سنوية ومناقشة ملاحظاته مع الإدارة المالية في الشركة والتأكد من وصوله للبيانات المطلوبة لإبداء رأيه بمهنية واستقلالية وفق المعايير المعتمدة في المملكة.
- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما تم اتخاذه بشأنها.

رابعاً: ضمان الالتزام

- مراجعة تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها ومتابعة استيفائها.
- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة وإبداء الرأي حول الطلبات المحولة من مجلس الإدارة أو إدارة الشركة ومن أهمها سياسة المكافآت، سياسة الإبلاغ عن الممارسات المخالفة، سياسة توزيع الأرباح، سياسة تنظيم العلاقة مع أصحاب المصالح.
- مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- متابعة موقف القضايا المرفوعة لصالح أو ضد الشركة مع الإدارة التنفيذية.

خامساً: ترتيبات تقديم الملاحظات:

- وضع الآلية المناسبة التي من خلالها يتمكن العاملين في الشركة والعملاء والمساهمين من تقديم ملاحظاتهم بشأن أي تجاوز للأنظمة الداخلية للشركة بما في ذلك الأنظمة ذات العلاقة بإعداد القوائم المالية على أن تتضمن تلك الآلية ضمان عدم الإخلال بحقوق مقدم الملاحظة.
- وضع الإجراءات المناسبة مباشرة، ومتابعة الملاحظات التي يقدمها العاملين في الشركة، وضمان استقلالية تلك الإجراءات.

٣٥٨

نتائج المراجعة الداخلية السنوية لفعالية وإجراءات نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر:

يندرج ضمن مسؤوليات الإدارة التنفيذية لشركة لدُن للاستثمار، مسؤولية تنفيذ نظام الرقابة الداخلية الملائم والفعال من أجل تحديد مخاطر الشركة ومراقبتها والحد من أثرها، مما يساهم في تحقيق أهداف الشركة بكفاءة وفعالية. بناء على ذلك فقد تم وضع نظام للرقابة الداخلية يتوافق مع حوكمة الشركة من خلال تحديد المسؤوليات الموكلة لمجلس الإدارة وتشكيل لجان منبثقة عنه من أجل وضع الضوابط الرقابية المناسبة ومتابعة تطبيقها. بالإضافة لذلك، تم تأسيس إدارة للمراجعة الداخلية والمستقلة عن الإدارة التنفيذية للشركة، لتقديم تقارير إلى لجنة المراجعة، والتي تشتمل على تقييم موضوعي ومحايد حول كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية ومدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة. ويتم أخذ موافقة لجنة المراجعة على خطة عمل إدارة المراجعة الداخلية وذلك بمراجعة إدارات وأقسام الشركة المختلفة، حيث يتم بناء هذه الخطة على أساس المخاطر. ونظراً لاستحداث إدارة المراجعة الداخلية لأول مرة بالشركة فقد قامت إدارة المراجعة الداخلية بالبدء في فهم العمليات وتقييم المخاطر بالشركة لتصميم خطة مراجعة داخلية مبنية على المخاطر لتنفيذها بداية من عام 2023 وقد قامت إدارة المراجعة الداخلية بتقييم الضوابط الرقابية الحالية ذات العلاقة بالكفاءة التنظيمية وحوكمة العمليات داخل الشركة وقد قدمت في إطار عملها باقتراح التوصيات اللازمة لمعالجة القصور في نظام الرقابة الداخلية والنتائج عن وجود بعض الفجوات في الضوابط الرقابية المرتبطة بحوكمة العمليات وتطبيق سياسات وإجراءات الشركة، ويتم تنفيذ هذه التوصيات من قبل الإدارة التنفيذية للشركة وفقاً لخطة معتمدة. وبناء على تقييم لجنة المراجعة لنتائج المراجعة الداخلية فيما يتعلق بنظام الرقابة الداخلية، ومناقشة تقارير المراجع الخارجي، ترى اللجنة أن نظام وإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة بحاجة للتحسين، علماً بأن أي نظام رقابة داخلية بغض النظر عن مدى ملاءمة تصميمه وفاعلية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً.

هذا والله ولي التوفيق....

أعضاء لجنة المراجعة

أ. رضا بن علوي بن سالم العيدروس

عضو لجنة المراجعة

أ. سلطان بن عبداللطيف عبدالله نقلي

عضو لجنة المراجعة

أ. عادل بن عبد العزيز ناصر العبد السلام

رئيس لجنة المراجعة